



## La Encuesta de Presupuesto Abierto

La Encuesta de Presupuesto Abierto evalúa si el gobierno central de cada país evaluado pone a disposición del público ocho documentos presupuestarios clave, así como también, si los datos contenidos en estos documentos son exhaustivos, oportunos e útiles o no. La Encuesta utiliza criterios aceptados internacionalmente para evaluar la transparencia presupuestaria de cada país, que han desarrollado organizaciones multilaterales, como el Fondo Monetario Internacional (FMI), la Organización para la Cooperación y el Desarrollo

Perú tiene un puntaje de 57 puntos sobre 100, que supera al puntaje promedio de 43 puntos sobre un total de 100 países encuestados, pero es inferior a los puntajes de los países vecinos Brasil, Colombia y Chile. El puntaje de Perú indica que el gobierno proporciona únicamente alguna información al público sobre el presupuesto y las actividades financieras del gobierno nacional durante el año presupuestario. Por ello, los ciudadanos se enfrentan al desafío de responsabilizar al gobierno por la administración de los fondos públicos.

**Para Perú, el OBI 2012 con un puntaje de 57 puntos muestra una disminución de ocho puntos con respecto a los 65 puntos del OBI 2010.**

El Índice de Presupuesto Abierto se compone de puntuaciones parciales para cada uno de los ocho documentos presupuestarios clave evaluados en la Encuesta. Estas puntuaciones parciales representan el promedio de puntajes recibidos en un grupo de preguntas de la Encuesta que miden su disponibilidad al público y la cantidad de información que contienen los documentos. Las puntuaciones parciales se comparan para todos los países que abarca la Encuesta.

### Recomendaciones

El puntaje de Perú para el Índice de Presupuesto Abierto ha disminuido desde la última ronda de la Encuesta de Presupuesto Abierto. Con un puntaje de 57 puntos sobre 100 en el Índice de Presupuesto Abierto 2012, el gobierno de Perú tiene la posibilidad de ampliar significativamente la transparencia presupuestaria al introducir varias medidas a corto y mediano plazo, algunas de las cuales se pueden lograr prácticamente sin costo para el gobierno.

International Budget Partnership recomienda que Perú siga los siguientes pasos para mejorar la transparencia presupuestaria:

- Publicar el Documento preliminar, que se prepara actualmente para uso interno, por lo menos un mes antes de la presentación de la Propuesta de presupuesto del Ejecutivo (para obtener una orientación detallada del contenido de este documento, consultar la

Económico (OECD) y la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Los puntajes de 95 de las 125 preguntas de la Encuesta de Presupuesto Abierto se utilizan para calcular el puntaje y clasificación objetivo de transparencia relativa de cada país encuestado. Estos puntajes compuestos constituyen el Índice de Presupuesto Abierto (Open Budget Index, OBI), la única medición independiente y comparativa de transparencia presupuestaria.

siguiente guía en: <http://bit.ly/QGzHv8>). De acuerdo con la Encuesta de Presupuesto Abierto 2012, 47 países publican un Documento preliminar, incluyendo Brasil, Colombia y Ecuador, vecinos de Perú. Para consultar los enlaces a los documentos presupuestarios publicados por estos países, ingresar al sitio web de IBP en <http://bit.ly/P8NPOV>.

- Producir y publicar un Presupuesto ciudadano (para obtener una orientación detallada del contenido de este documento, consultar la siguiente guía: <http://bit.ly/QGzFmJ>). De acuerdo con la Encuesta de Presupuesto Abierto 2012, 26 países publican un Presupuesto ciudadano, incluyendo sus vecinos Brasil y Chile. Para consultar los enlaces a los documentos presupuestarios publicados por estos países, ingresar al sitio web de IBP en <http://bit.ly/P8NPOV>.

- Aumentar la exhaustividad de la Propuesta de presupuesto del Ejecutivo, específicamente concentrándose en brindar información sobre las siguientes áreas:

- incluir mayor detalle de los gastos estimados durante por lo menos dos años con posterioridad al año presupuestario, para los gastos del año anterior y en mayor detalle para los gastos reales dos años antes del año presupuestario (consultar las preguntas 6, 18, 19, 21, 22 y 24 del Cuestionario de Presupuesto Abierto);
- incluir estimaciones independientes de ingresos no tributarios para el año anterior (consultar la pregunta 28 del Cuestionario de Presupuesto Abierto);
- los diferentes supuestos macroeconómicos utilizados para preparar el presupuesto (consultar la pregunta 15 del Cuestionario de Presupuesto Abierto);
- relacionar el presupuesto con los objetivos de las políticas del gobierno (consultar las preguntas 16 y 17 del Cuestionario de Presupuesto Abierto); y
- los fondos extrapresupuestarios, las actividades cuasi fiscales, los activos financieros y no financieros, los retrasos en los gastos, los pasivos contingentes y futuros, la ayuda de donantes, los gastos tributarios, y el porcentaje del presupuesto que está destinado a partidas secretas (consultar las preguntas 35, 38 a 45 y 47 del Cuestionario de Presupuesto Abierto).

- Mejorar la exhaustividad de los Informes entregados durante el año al incluir información sobre la composición del endeudamiento, como tasas de interés sobre, perfil del vencimiento, denominación de divisas o si corresponde a una deuda local o externa) (consultar la pregunta 71 del Cuestionario de Presupuesto Abierto).

- Aumentar la exhaustividad de la Revisión de mitad de año al incluir estimaciones actualizadas y más detalladas de los gastos e ingresos para el año fiscal (consultar las preguntas 74 a 76 del Cuestionario de Presupuesto Abierto).
- Aumentar la exhaustividad del Informe de fin de año al auditar los resultados reales; explicar las diferencias entre las estimaciones de gastos originales, el pronóstico macroeconómico original, la información no financiera y de desempeño original y los niveles de fondos aprobados que están destinados a beneficiar a los pobres en el país y sus resultados reales junto con los fondos extrapresupuestarios (consultar las preguntas 78, 79 y 83 a 86 del Cuestionario de Presupuesto Abierto).
- Mejorar la calidad del Informe de auditoría al publicar las auditorías públicas junto con un resumen ejecutivo; publicar los informes donde se incluyen las acciones tomadas por el Ejecutivo para abordar las recomendaciones de auditoría y entregar a los legisladores Informes de auditoría detallados relacionados con el sector de seguridad y otros programas secretos (consultar las preguntas 89, 95 a 96 y 108 del Cuestionario de Presupuesto Abierto).

## Fortaleza de la legislatura y las entidades fiscalizadoras superiores en la función de vigilancia del presupuesto

La Encuesta de Presupuesto Abierto examina el alcance de la función de vigilancia eficaz que proporcionan las legislaturas y las entidades fiscalizadoras superiores (EFS). Estas entidades desempeñan un rol crítico, a menudo consagrado en las constituciones nacionales, al planear y vigilar la implementación de los presupuestos nacionales.

La Encuesta de Presupuesto Abierto evalúa si la legislatura cuenta con una función de vigilancia presupuestaria eficaz al medir el desempeño de los siguientes temas: consultas con el Ejecutivo antes de presentar el presupuesto preliminar a la legislatura, capacidad de investigación, debate formal sobre las políticas presupuestarias en general, tiempo disponible para debatir y aprobar el presupuesto, autoridad legal para modificar la propuesta del presupuesto, apro-

bación de cambios en el presupuesto de gastos y el excedente de ingresos obtenido durante el año, poderes presupuestarios complementarios, autoridad para aprobar el uso de fondos de contingencia y análisis de los informes de auditoría.

La Encuesta de Presupuesto Abierto evalúa si las entidades fiscalizadoras superiores están facultadas para proporcionar una función de vigilancia eficaz o no, al utilizar los cuatro indicadores que se mencionan a continuación: autoridad para destituir al responsable de la entidad fiscalizadora superior, facultades jurídicas para auditar las finanzas públicas, recursos económicos disponibles y disponibilidad de personal de auditoría competente.

## Recommendations

International Budget Partnership recomienda que Perú tome las siguientes acciones a fin de mejorar la función de vigilancia presupuestaria:

- La legislatura debería contar con una oficina especializada en investigación presupuestaria para brindar asistencia al análisis presupuestario, debería realizar un debate formal sobre políticas presupuestarias preliminares antes de que el Ejecutivo presente la propuesta presupuestaria, debería examinar todos los informes de auditoría y debería tener autoridad plena para modificar la Propuesta de presupuesto del Ejecutivo; y el Ejecutivo debería realizar consultas con los miembros de la legislatura como parte del proceso mediante el cual se establecen las prioridades presupuestarias (consultar las preguntas 59, 97, 98, 100 y 107 del Cuestionario de Presupuesto Abierto).
- Aunque en Perú la función de vigilancia general de la entidad fiscalizadora superior es fuerte, de acuerdo con la Encuesta de Presupuesto Abierto 2012 esta función se podría reforzar aún más mediante las siguientes acciones: el nivel de financiamiento debería ser compatible en líneas generales con los recursos requeridos por la EFS para cumplir con su mandato (consultar la pregunta 93 del Cuestionario de Presupuesto Abierto).

### En Sudamérica, Perú no se ubica entre los líderes a nivel regional para la función de vigilancia presupuestaria y la participación

País	Fortaleza legislativa	Fortaleza de EFS	Participación pública
Argentina	Débil	Fuerte	Débil
Bolivia	Moderada	Fuerte	Débil
Brasil	Moderada	Fuerte	Moderada
Chile	Fuerte	Fuerte	Débil
Colombia	Fuerte	Fuerte	Moderada
Ecuador	Moderada	Moderada	Débil
Perú	Moderada	Fuerte	Débil
Venezuela	Moderada	Moderada	Débil

**Fuerte:** puntaje promedio por encima de 66 puntos sobre 100; **Moderada:** puntaje promedio entre 34 y 66 puntos; **Débil:** puntaje promedio por debajo de 34 puntos.

## Oportunidades de participación pública

La experiencia de investigación e incidencia de la sociedad civil durante los últimos 15 años ha demostrado que la transparencia por sí misma no es suficiente para mejorar la gobernabilidad. La transparencia junto con las oportunidades de participación pública en la elaboración del presupuesto pueden potenciar al máximo los resultados positivos relacionados con la elaboración del presupuesto abierto. Por lo tanto, la Encuesta de Presupuesto Abierto evalúa las oportunidades disponibles para el público en su participación para los procesos de toma de decisiones del presupuesto nacional. El Ejecutivo, la legislación y las entidades fiscalizadas superiores pueden brindar estas oportunidades durante todo el ciclo del presupuesto.

Perú tiene muchas oportunidades para mejorar la participación pública.

## Recomendaciones

International Budget Partnership recomienda que Perú amplíe la participación pública en la elaboración del presupuesto después de considerar los indicadores de la Encuesta del Presupuesto Abierto para los cuales el país demuestra un desempeño muy pobre (consultar la siguiente tabla y las preguntas 114 a 122, 124 y 125 en el Cuestionario de Presupuesto Abierto).

### Perú tiene muchas oportunidades para mejorar la participación pública

Requisito	Resultado
<b>Proceso seguido con anterioridad a las consultas</b>	
Requisito formal para la participación pública (preg. 114)	No existe
Articulación de los objetivos para la participación pública (preg. 115)	No existe
Comunicación mediante SAI de los resultados de la auditoría posterior a la publicación de los informes de auditoría (preg. 124)	No existe
<b>Proceso de consultas</b>	
Mecanismos desarrollados por el Ejecutivo para la participación durante la planificación del presupuesto (preg. 116)	No existe
Audiencias públicas en la legislatura sobre el marco presupuestario macroeconómico (preg. 119)	Existe pero es débil
Audiencias públicas en la legislatura sobre el presupuesto individual de las agencias (preg. 120)	Existe pero es débil
Oportunidades en la legislatura para los testimonios del público durante las audiencias presupuestarias (preg. 121)	Existe pero es débil
Mecanismos desarrollados por el ejecutivo para la participación durante la ejecución del presupuesto (preg. 117)	No existe
Mecanismos desarrollados por el SAI para la participación en la agenda de auditoría (preg. 123)	Existe y es fuerte
<b>Proceso seguido con posterioridad a las consultas</b>	
Opinión del Ejecutivo sobre el uso de los aportes proporcionados por el público (preg. 118)	No existe
Publicación de los informes sobre las audiencias presupuestarias por la legislatura (preg. 122)	No existe
Opinión del SAI sobre el uso de los aportes proporcionados por el público (preg. 125)	No existe

## Descripción de la encuesta, metodología, confiabilidad e información de contacto del investigador

La Encuesta de Presupuesto Abierto es un instrumento de investigación basado en los hechos, que utiliza acontecimientos que se pueden observar fácilmente para evaluar lo que ocurre en la práctica. Las conclusiones de la investigación en general están respaldadas por citas y comentarios, entre los que se incluyen las referencias a un documento presupuestario, una ley u otro documento público; una declaración pública de un funcionario gubernamental o los comentarios de una entrevista en persona con un funcionario de gobierno u otra parte experta en el tema. La Encuesta es un compilado de un cuestionario que completa cada país por medio de expertos presupuestarios independientes que no tienen relación con el gobierno nacional. Dos expertos anónimos, que tampoco están relacionados con el gobierno, luego revisan el cuestionario de cada país de forma independiente. Asimismo, el IBP invita a los gobiernos nacionales a realizar comentarios sobre los resultados preliminares de la Encuesta y somete a consideración estos comentarios antes de finalizar los resultados de la Encuesta. El proceso de investigación completo para 2012 se realizó durante 18 meses, entre julio de 2011 y diciembre de 2012, y participaron 400 expertos aproximadamente.

La Encuesta de Presupuesto Abierto proporciona una fuente de datos confiable sobre las prácticas de transparencia presupuestaria nacional para los gobiernos, especialistas en desarrollo, los medios de comunicación y los ciudadanos. Entre los usuarios actuales de los resultados de la Encuesta se incluyen la Alianza por el Gobierno Abierto (*Open Government Partnership*), la **CABRI** (*Collaborative Africa Budget Reform Initiative*), **INTOSAI**, el Banco Mundial en sus Indicadores Mundiales de Gobernanza (*Worldwide Governance Indicators*), y varias agencias de apoyo bilateral y entidades multilaterales internacionales y regionales. La publicación de la Encuesta de Presupuesto Abierto 2012 ha reforzado la posición de privilegio de la Encuesta como fuente de datos globales sobre transparencia presupuestaria, participación y responsabilidad.

La investigación para completar la Encuesta de Presupuesto Abierto de este país estuvo a cargo de Caroline Gibu, Ciudadanos al Día (CAD), Av. Alberto Alexander 2523, Lince, Lima 14, Perú, (+51 1) 440 2787 / 440 2788 / 440 2754, [cgibu@ciudadanosaldia.org](mailto:cgibu@ciudadanosaldia.org), [www.ciudadanosaldia.org](http://www.ciudadanosaldia.org).

A pesar de innumerables esfuerzos, el IBP no ha podido conseguir los comentarios del gobierno peruano sobre los resultados preliminares del Cuestionario de Presupuesto Abierto.